Krajowa Administracja Skarbowa

Elbląskie Dni Przedsiębiorczości

Urząd Skarbowy w Elblągu

Opracowanie
Anna Gnyp
Agnieszka Kubasiewicz

Krajowa Administracja Skarbowa

Przepisy:

- Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. 2020 poz. 1426 ze zm.)
- Ustawa z dnia 16 kwietnia 2020 r. o szczególnych instrumentach wsparcia w związku z rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-2 (Dz.U 2020 poz. 695)
- Rządowy projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw

Krajowa Administracja Skarbowa

PIT- 17% STAWKA PODATKU PRZEZ CAŁY ROK

Skala podatkowa obowiązująca w 2020 r. (zgodnie z art. 27 ust. 1 i 1a ustawy PIT):

Podstawa obliczenia podatku (zł)		Podatek wynosi:	
ponad	do		
	85 528	17%	minus kwota zmniejszająca podatek
85 528		14 539 zł 76 gr + 32% nadwyżki ponad 85 528 zł	

Krajowa Administracja Skarbowa

KWOTA ZMNIEJSZAJĄCA PODATEK

Kwota zmniejszająca podatek jest uzależniona od wysokości uzyskanego dochodu i **w 2020 r.** wynosi:

- 1 360 zł – dla podstawy obliczenia podatku, która nie przekracza kwoty 8 000 zł,

- 1 360 zł pomniejszone o kwotę obliczoną według wzoru:
  834 zł 88 gr × (podstawa obliczenia podatku – 8 000 zł) ÷ 5 000 zł
  - dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 8 000 zł i nieprzekraczającej kwoty 13 000 zł,

- 525 zł 12 gr – dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 13 000 zł i nieprzekraczającej kwoty 85 528 zł,

- 525 zł 12 gr pomniejszone o kwotę obliczoną według wzoru:
  525 zł 12 gr × (podstawa obliczenia podatku – 85 528 zł) ÷ 41 472 zł
  - dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 85 528 zł i nieprzekraczającej kwoty 127 000 zł.

Przy wyliczaniu miesięcznej zaliczki na podatek dochodowy kwota zmniejszająca wynosi 43,76 zł miesięcznie.

Krajowa Administracja Skarbowa

KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODU

Rodzaj umowy	Koszt	Kwota
z jednego stosunku pracy	miesięcznie	250 zł
	rocznie	3 000 zł
Z kilku stosunków pracy	nie może przekroczyć rocznie	4 500 zł
Z jednego stosunku pracy dla dojeżdżających	miesięcznie	300 zł
	rocznie	3 600 zł
Z kilku stosunków pracy dla dojeżdżających	nie może przekroczyć rocznie	5 400 zł

Krajowa Administracja
Skarbowa

ULGA DLA MŁODYCH

Krajowa Administracja Skarbowa

ULGA DLA MŁODYCH

Ulga dla młodych przeznaczona jest dla osób, które nie ukończyły 26. roku życia i osiągają przychody:

- z pracy
- spółdzielczego stosunku pracy,
- stosunku służbowego lub stosunku pracy nakładczej
- oraz z umów zlecenia zawartych z firmą.

O zastosowaniu ulgi dla młodych decyduje łączne spełnienie warunków odnoszących się do:

- wieku podatnika,
- rodzaju przychodów (w tym zasad opodatkowania),
- limitu ulgi,
- momentu uzyskania przychodów

Krajowa Administracja Skarbowa

LIMIT PRZYCHODÓW

Ulgą objęte są przychody z pracy oraz z umów zlecenia do wysokości **85 528 zł** w roku podatkowym. Do tego limitu przychody młodego podatnika są zwolnione z PIT.

Limit w tej wysokości przysługuje podatnikowi. W przypadku osób pozostających w związku małżeńskim – niezależnie od sposobu rozliczenia rocznego (indywidualnie albo wspólnie z małżonkiem) – limit w wysokości 85 528 zł przysługuje odrębnie podatnikowi oraz małżonkowi.

Krajowa Administracja Skarbowa

ULGA DLA MŁODYCH A OBOWIĄZKI PŁATNIKA PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB FIZYCZNYCH

Od 2020 r. płatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych (np. zakłady pracy), stosują ulgę dla młodych z mocy prawa.

Jeżeli na moment otrzymania przychodów ze stosunku pracy (…), podatnik spełnia warunki do ulgi dla młodych, płatnik stosuje ulgę dla młodych, co oznacza, że przychodów tych nie wlicza do podstawy obliczenia zaliczki na podatek.

W sytuacji, gdy podatnik złoży płatnikowi pisemny wniosek o pobór zaliczek bez stosowania ulgi dla młodych, płatnik – mimo, że podatnik spełnia warunki do ulgi dla młodych – pobiera zaliczki na podatek.

Poboru zaliczek płatnik dokonuje najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymał wniosek.

Krajowa Administracja
Skarbowa

PRZEKAZANIE DAROWIZN NA WALKĘ Z PANDEMIĄ COVID-19 ORAZ WSPARCIE OŚWIATY, ORAZ ODLICZENIE STRATY Z DZIAŁALNOŚCI W PODATKU DOCHODOWYM

Krajowa Administracja Skarbowa

DARCZYŃCA

DAROWIZN PRZEKAZANYCH NA WALKĘ Z PANDEMIĄ COVID-19 ORAZ WSPARCIE OŚWIATY

Prawo do odliczenia przysługuje darczyńcy, który jest podatnikiem:

- podatku dochodowego od osób fizycznych obliczanego na ogólnych zasadach według:
  - skali podatkowej (art. 27 ustawy PIT),
  - 19% stawki podatku dla przedsiębiorców (art. 30c ustawy PIT),
- zryczałtowanego podatku dochodowego obliczanego w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych,
- podatku dochodowego od osób prawnych.

Krajowa Administracja Skarbowa

OBDAROWANY

DAROWIZNA NA WSPARCIE OŚWIATY

Warunek obdarowanego jest spełniony, jeśli darowizna została przekazana:

- organom prowadzącym placówki oświatowe,
- organizacjom, prowadzącym działalność pożytku publicznego w sferze zadań publicznych, lub operatorowi Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej, z przeznaczeniem na cele dalszego nieodpłatnego przekazania organom prowadzącym placówki oświatowe lub placówkom oświatowym.

Krajowa Administracja Skarbowa

OBDAROWANY

DAROWIZNA NA WALKĘ Z COVID-19

Warunek obdarowanego jest spełniony, jeśli darowizna została przekazana przez podatnika:

- podmiotowi wykonującemu działalność leczniczą, wpisanemu do wykazu placówek udzielających świadczeń opieki zdrowotnej w związku z przeciwdziałaniem COVID-19
- Agencji Rezerw Materiałowych z przeznaczeniem na cele wykonywania zadań ustawowych
- Centralnej Bazie Rezerw Sanitarno-Przeciwepidemicznych z przeznaczeniem na cele wykonywania działalności statutowej
- domom dla matek z małoletnimi dziećmi i kobiet w ciąży, noclegowniom, schroniskom dla osób bezdomnych, w tym z usługami opiekuńczymi, ośrodkom wsparcia, rodzinnym domom pomocy oraz domom pomocy społecznej, o których mowa w ustawie o pomocy społecznej

Dodano:

- Głównemu Inspektoratowi Sanitarnemu z przeznaczeniem na wykonywanie zadań ustawowych

Krajowa Administracja Skarbowa

CEL I FORMA DAROWIZNY

DAROWIZNA NA WALKĘ Z COVID-19

Warunkiem odliczenia darowizn jest ich przekazanie na przeciwdziałanie COVID-19.

„Przeciwdziałaniem COVID-19” są wszelkie czynności związane ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2.

W przypadku Agencji Rezerw Materiałowych dodatkowym warunkiem, oprócz przeciwdziałania COVID-19, jest przekazanie darowizny z przeznaczeniem na cele wykonywania zadań ustawowych, odpowiednio w przypadku Centralnej Bazy Rezerw Sanitarnych na cele wykonywania działalności statutowej.

Darowizna może być przekazana w formie pieniężnej lub niepieniężnej (np. w postaci rzeczy lub prawa).

Krajowa Administracja Skarbowa

DOKUMENTOWANIE WARTOŚCI DAROWIZNY
PRZEKAZANEJ NA WALKĘ Z COVID-19

Wysokość:

- **darowizny pieniężnej** – ustala się na podstawie dowodu wpłaty na rachunek płatniczy obdarowanego lub jego rachunek w banku, inny niż rachunek płatniczy;

- **darowizny innej niż pieniężna** – ustala się na podstawie dowodu (z którego wynikają dane identyfikujące darczyńcę oraz wartość przekazanej darowizny) wraz z oświadczeniem obdarowanego o przyjęciu darowizny.

Krajowa Administracja Skarbowa

FORMA DAROWIZNY
WSPARCIE OŚWIATY

Odliczenie stosuje się w przypadku gdy przedmiotem darowizny są:

- komputery przenośne będące laptopami lub tabletami,

kompletne, zdatne do użytku i wyprodukowane nie wcześniej niż 3 lata przed dniem ich przekazania.

Krajowa Administracja Skarbowa

TERMINY PRZEKAZANIA DAROWIZNY
NA WALKĘ Z PANDEMIĄ COVID-19 I WSPARCIE OŚWIATY

Odliczenie dotyczy darowizn przekazanych w okresie od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 30 września 2020 r.

Zmieniono:
Podatnik może odliczyć darowizny przekazane od dnia 1 stycznia 2020 r. do końca miesiąca, w którym odwołano stan epidemii ogłoszony z powodu COVID-19.

Krajowa Administracja Skarbowa

WYSOKOŚĆ ODLICZENIA
PRZY DAROWIZNACH PRZEKAZANYCH NA WALKĘ Z PANDEMIĄ COVID-19 I WSPARCIE OŚWIATY

Wysokość odliczenia jest zróżnicowana w zależności od daty spełnienia świadczenia.

W przypadku darowizny przekazanej:
- od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 30 kwietnia 2020 r. – odliczeniu podlega kwota odpowiadająca 200% wartości darowizny;
- w maju 2020 r. – odliczeniu podlega kwota odpowiadająca 150% wartości darowizny;
- od dnia 1 czerwca 2020 r. do dnia 30 września 2020 r. – odliczeniu podlega kwota odpowiadająca wartości darowizny.

Dodano:
- od dnia 1 października 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. – odliczeniu podlega kwota odpowiadająca 200% wartości darowizny;
- od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 marca 2021 r. – odliczeniu podlega kwota odpowiadająca 150% wartości darowizny;
- od dnia 1 kwietnia 2021 r. do końca miesiąca, w którym odwołano stan epidemii ogłoszony z powodu COVID-19 – odliczeniu podlega kwota odpowiadająca wartości darowizny.

Krajowa Administracja Skarbowa

REGULACJE DOTYCZĄCE PRZEKAZANIA DAROWIZN NA PRZECIWDZIAŁANIE COVID-19 ZA POŚREDNICTWEM INNYCH PODMIOTÓW

Prawo do odliczania darowizn zostało rozszerzone również na przypadki pośredniego przekazania darowizny z udziałem organizacji pożytku publicznego (w przypadku podatników PIT) lub podmiotów, o których mowa w art. 3 ust. 2 i 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (w przypadku podatników CIT).

Warunkiem formalnym dla odliczenia przez podatnika tej darowizny jest otrzymanie przez podatnika od właściwego podmiotu pisemnej informacji o miesiącu przekazania środków pochodzących z darowizny oraz nazwie podmiotu, na rzecz którego te środki zostały przekazane.

W przypadku darowizny, przekazanych za pośrednictwem ww. podmiotów w okresie:

- od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 30 kwietnia 2020 r. – odliczeniu podlega kwota odpowiadająca 200% wartości darowizny;
- w maju 2020 r. – odliczeniu podlega kwota odpowiadająca 150% wartości darowizny.

Krajowa Administracja Skarbowa

WSTECZNE ROZLICZANIE STRAT PODATKOWYCH W PIT i CIT

Tarcza Antykryzysowa wprowadziła szczególne rozwiązania w zakresie rozliczania strat podatkowych przez podatników, którzy z powodu epidemii COVID-19 ponieśli stratę z pozarolniczej działalności gospodarczej w 2020 r.

- będą oni mogli o wysokość tej straty obniżyć dochód lub przychód uzyskany z pozarolniczej działalności gospodarczej w 2019 r.
- Dochód lub przychód podlega obniżeniu o wysokość straty jednorazowo, i nie więcej niż o kwotę 5.000.000 zł.
- Z tego sposobu rozliczenia straty mogą skorzystać podatnicy, którzy w 2020 r. osiągną przychody z działalności gospodarczej niższe o co najmniej 50% od przychodów uzyskanych z tej działalności w 2019 r. Z rozwiązania tego mogą korzystać również przedsiębiorstwa w spadku.
- Nieodliczoną kwotę straty podatnicy rozliczają na dotychczas obowiązujących zasadach.

Krajowa Administracja
Skarbowa

ROZSZERZENIE KATALOGU PODMIOTÓW OBOWIĄZANYCH DO OPODATKOWANIA DOCHODÓW PODATKIEM CIT

Krajowa Administracja Skarbowa

NOWI PODATNICY PODATKU CIT

Uchwalony projekt zmian ustawy o podatku od osób prawnych przewiduje objęcie podatkiem CIT dodatkowo:

- spółek komandytowych
- spółek jawnych mających siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli wspólnikami spółki jawnej nie są wyłącznie osoby fizyczne oraz spółka jawna nie złoży:
    - przed rozpoczęciem roku obrotowego informacji, o podatnikach podatku CIT oraz o podatnikach podatku PIT, posiadających, bezpośrednio lub za pośrednictwem podmiotów niebędących podatnikami podatku dochodowego, prawa do udziału w zysku tej spółki,
    - lub aktualizacji informacji, w terminie 14 dni, licząc od dnia zaistnienia zmian w składzie podatników

− do naczelnika urzędu skarbowego właściwego ze względu na siedzibę spółki jawnej oraz naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla każdego podatnika osiągającego dochody z takiej spółki.

Krajowa Administracja Skarbowa

INFORMACJA O PODATNIKACH MAJĄCYCH PRAWA DO UDZIAŁU W PODZIALE ZYSKU SPÓŁKI JAWNEJ

Informacja, o której mowa, zawiera:

1. imię i nazwisko albo firmę (nazwę), adres miejsca zamieszkania albo adres siedziby, numer identyfikacji podatkowej oraz wielkość prawa do udziału w zysku spółki jawnej:
   a) wspólnika będącego podatnikiem osiągającym dochody ze spółki jawnej,
   b) podatnika niebędącego wspólnikiem spółki jawnej osiągającego dochody z tej spółki;

1. nazwę, adres oraz numer identyfikacji podatkowej podmiotu niebędącego podatnikiem podatku dochodowego, za pośrednictwem którego podatnik osiąga dochody ze spółki jawnej, oraz wielkość posiadanego przez podatnika prawa do udziału w zysku tego podmiotu.

Krajowa Administracja Skarbowa

STATUS PODATNIKA SPÓŁKI JAWNEJ

Spółka jawna posiada status podatnika odpowiednio:

- od pierwszego dnia roku obrotowego, przed rozpoczęciem którego nie złoży informacji o której mowa była wcześniej
- albo od dnia zaistnienia zmian w składzie podatników

do dnia likwidacji spółki lub wykreślenia z właściwego rejestru

Krajowa Administracja Skarbowa

WZÓR INFORMACJI

Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wzór informacji, wraz z objaśnieniami co do:

- sposobu jej wypełniania,
- terminu i miejsca składania, mając na uwadze identyfikację podatnika i naczelnika urzędu skarbowego, do którego jest kierowana informacja,
- określenie wielkości przysługujących podatnikom praw do udziału w zysku w spółce jawnej bezpośrednio lub za pośrednictwem podmiotów niebędących podatnikami podatku dochodowego oraz identyfikację tych podmiotów

Krajowa Administracja Skarbowa

TERMIN NA ZŁOŻENIE PIERWSZEJ INFORMACJI PRZEZ SPÓŁKĘ JAWNĄ

Pierwszą informację spółka jawna składa w terminie do dnia 31 stycznia 2021 r. według stanu na dzień:

1. 1 stycznia 2021 r. – w przypadku spółki jawnej, która rozpoczęła działalność przed dniem 1 stycznia 2021 r.;
2. rozpoczęcia działalności – w przypadku spółki jawnej, która rozpoczęła działalność w okresie od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 stycznia 2021 r.

Jeżeli przed przekazaniem pierwszej informacji nastąpi zmiana w składzie podatników, pierwszą aktualizację informacji, składa się w terminie do dnia 31 stycznia 2021 r., chyba że termin do jej złożenia przypada później.

W przypadku niezłożenia zgodnie z informacji spółka jawna uzyskuje status podatnika podatku dochodowego od osób prawnych odpowiednio z dniem 1 stycznia 2021 r., z dniem rozpoczęcia działalności albo z dniem, w którym nastąpiła zmiana w składzie podatników.

Krajowa Administracja Skarbowa

ROZPOCZĘCIE STOSOWANIA PRZEPISÓW

W przypadku spółek komandytowych oraz spółek jawnych, które z dniem 1 stycznia 2021 r. uzyskały status podatnika podatku dochodowego od osób prawnych (…) stosuje się począwszy od dnia 1 stycznia 2021 r.

Spółka komandytowa może postanowić, że przepisy ustaw zmienianych, stosuje się począwszy od dnia 1 maja 2021 r. W takim przypadku spółka komandytowa uzyskuje status podatnika podatku dochodowego od osób prawnych z dniem 1 maja 2021 r.

Krajowa Administracja Skarbowa

ZAMKNIĘCIE KSIĄG RACHUNKOWYCH

Z dniem poprzedzającym dzień uzyskania przez spółkę komandytową i spółkę jawną statusu podatnika podatku dochodowego od osób prawnych spółka ta jest obowiązana do zamknięcia ksiąg rachunkowych.

Jeżeli ostatni dzień roku obrotowego spółki komandytowej, przypada w okresie od dnia 31 grudnia 2020 r. do dnia 31 marca 2021 r., spółka ta może nie zamykać ksiąg rachunkowych na ten dzień i kontynuować rok obrotowy do dnia 30 kwietnia 2021 r.

W przypadku uzyskania przez spółkę jawną statusu podatnika spółka ta jest obowiązana:

1. zamknąć księgi rachunkowe i sporządzić sprawozdanie finansowe zgodnie z przepisami o rachunkowości na dzień poprzedzający dzień uzyskania tego statusu oraz
2. wydzielić w kapitale podstawowym zyski wypracowane w okresie, w którym spółka ta nie posiadała statusu podatnika, jeżeli zyski te nie zostały podzielone między wspólników tej spółki.

Krajowa Administracja
Skarbowa

Odnośnie zmian dotyczących podatku CIT (objęcie nowych spółek) jest to rządowy projekt ustawy, który jeszcze nie wszedł w życie, czyli nie stanowi przepisów prawa podatkowego.

Krajowa Administracja
Skarbowa

Dziękujemy za uwagę